

ÜBERSICHT AUDfIT®-Hauptband

		Folie-Nr.
TOP 1	Bilanzierung Finanzanlagevermögen	#2
1.1	Ausweis des Finanzanlagevermögens	#4
1.1.1	Übersicht: Begriffsbestimmungen/Abgrenzung	#5
1.1.2	Übersicht: Tatbestandsmerkmale „Beteiligung“	#7
1.1.3	Übersicht: Tatbestandsmerkmale „verbundene Unternehmen“	#8
1.1.4	Übersicht: Tatbestandsmerkmale „Ausleihungen“	#9
1.1.5	Übersicht: Tatbestandsmerkmale „Wertpapiere des Anlagevermögens“	#10
1.1.6	Zuordnung zum Umlaufvermögen	#11
1.2	Ansatzpflicht / Zugangszeitpunkt	#12
1.3	Vorschriften zur Bewertung	#14
1.3.1	Zugangsbewertung	#16
1.3.2	Folgebewertung	#18
1.3.3	Exkurs: Grundzüge Unternehmensbewertung	#25
1.3.4	Exkurs: Beispiel zur Unternehmenswertermittlung nach DCF	#29
1.4	Gewinn- und Verlustrechnung	#33
1.5	Pflichtangaben im Anhang	#36
1.5.1	Einzelangaben	#37
1.5.2	Anlagenspiegel § 284 III HGB	#37
1.5.3	Anteilsliste § 285 Nr. 11 HGB (siehe auch §§ 285 Nr. 11a und Nr. 11b HGB)	#38
1.6	Sonderfall: Gewinnausschüttungen einer Kapitalgesellschaft	#40
1.7	Sonderfall: Gewinnanteil an einer Personengesellschaft	#42
TOP 2	Bilanzierung Eigenkapital	#45
2.1	Die Bilanzposition des Eigenkapitals	#48
2.1.1	Das Eigenkapital einer Unternehmung	#49
2.1.2	Ausweis von Eigenkapital in der Bilanz nach HGB	#50

Stand: 19.10.2022

		Folie-Nr.
TOP 2	Bilanzierung Eigenkapital; Forts.	#45
2.2	Das Eigenkapital bei Kapitalgesellschaften	#51
2.2.1	Die Bilanzposition des Eigenkapitals bei Kapitalgesellschaften	#52
2.2.2	Ergebnisverwendung bei Kapitalgesellschaften	#53
2.2.3	Besonderheiten bei Kapitalgesellschaften: Ausstehende Einlagen	#55
2.2.4	Besonderheiten: Wesentliche Ausschüttungs- und Abführungssperren	#57
2.3	Das Eigenkapital bei Personengesellschaften	#59
2.3.1	Ausweis von Eigenkapital in der Bilanz nach HGB für Personenhandelsgesellschaften	#60
2.3.2	Darstellung Jahresergebnis im Eigenkapital bei Personenhandelsgesellschaften	#61
2.3.3	Die Kapitalkonten bei Personenhandelsgesellschaften	#62
2.3.4	Kapitalkontenmodelle bei Personenhandelsgesellschaften	#63
2.3.5	Die Ergebnisverteilung bei Personenhandelsgesellschaften	#64
2.4	Anhangangaben zum Eigenkapital	#65
2.5	Unterlagen zur Bilanzierung des Eigenkapitals	#67
2.6	Alarmzeichen: „Nicht durch EK gedeckter Fehlbetrag“	#69
2.7	Praxisfälle zu Bilanzierung des Eigenkapitals	#71
2.7.1	Praxisfall 1: Eigenkapital der Unternehmensgesellschaft	#72
2.7.2	Praxisfall 2: Eigenkapital der GmbH & Co. KG	#73
TOP 3	Bilanzierung Vorräte	#75
3.1	Rechtliche Grundlagen	#78
3.2	Definitionen	#80
3.2.1	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	#81
3.2.2	Unfertige Erzeugnisse und unfertige Leistungen	#81
3.2.3	Fertige Erzeugnisse	#82
3.2.4	Waren	#82
3.2.5	Bestellungen	#82

Stand: 19.10.2022

TOP 3	Bilanzierung Vorräte; Forts.	#75
	3.2.6 Käufe	#83
	3.2.7 Eigentumsvorbehalt und Sicherungsübereignung	#83
	3.2.8 Kommissionsware	#83
	3.2.9 Emballagen (Verpackungen)	#84
	3.2.10 Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	#84
3.3	Untergliederung der Bilanzposten Vorräte sowie Ausweis Gewinn- und Verlustrechnung	#85
	3.3.1 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe (Beck, 11. Aufl., Tz. 90 ff. zu § 266 HGB)	#87
	3.3.2 „unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen“ (Beck, 11. Aufl., Tz. 93 ff. zu § 266 HGB)	#88
	3.3.3 „fertige Erzeugnisse und Waren“ (Beck, 11. Aufl., Tz. 104 ff. zu § 266 HGB)	#89
	3.3.4 Geleistete Anzahlungen	#90
	3.3.5 Besonderheit „erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen“ (Gestaltungsmöglichkeiten beachten)	#90
	3.3.6 Erhöhung oder Verminderung des Bestands in fertigen und unfertigen Erzeugnissen (Beck, 11. Aufl., Tz. 75 ff. zu § 275 HGB)	#91
	3.3.7 Materialaufwand (Beck, 11. Aufl., Tz. 115 ff. HGB)	#91
3.4	Mengen- und wertmäßige Ermittlung der Vorratsbestände	#92
	3.4.1 Kaufmännische Pflicht zur Durchführung der Inventur	#93
	3.4.2 Exkurs: Inventurarten – das „WANN?“ (vgl. IDW HFA 1/1990 Abschn. C.)	#95
	3.4.3 Exkurs: Inventurarten – das „WIE“?	#97
3.5	Anschaffungskosten	#98
3.6	Überleitung des Inventars auf die Bilanzposten	#100
	3.6.1 Bewertung von RHB-Stoffen und Handelswaren	#101
	3.6.2 Bewertung von unfertigen / fertigen Erzeugnissen	#104
	3.6.3 Sicherstellung des Niederstwertprinzips	#110
3.7	Verbuchung der Bestandsveränderungen	#113
	3.7.1 RHB-Stoffen und Waren	#114
	3.7.2 Unfertige und fertige Erzeugnisse	#115
	3.7.3 Empfehlung zur Fehlervermeidung	#115

Stand: 19.10.2022

		Folie-Nr.
TOP 3	Bilanzierung Vorräte; Forts.	#75
3.8	Abstimmung mit der Gewinn- und Verlustrechnung	#116
	3.8.1 Verprobungsregeln zur Fehlervermeidung	#117
	3.8.2 Dokumentationserfordernisse	#117
3.9	Anhangangaben im Zusammenhang mit den Vorräten	#118
3.10	Exkurs: Latente Steuern im Zusammenhang mit den Vorräten	#120
	3.10.1 Bewertungsparameter	#121
	3.10.2 Ausweis	#121
TOP 4	Bilanzierung Rückstellungen	#123
4.1	Ansatz und Ausweis von Rückstellungen in Handels- und Steuerbilanz	#126
	4.1.1 Vorgaben gemäß § 266 Abs. 3 B. HGB	#127
	4.1.2 Handelsrechtlicher Ansatz – Übersicht	#128
	4.1.3 Pflichtrückstellungen	#130
	4.1.4 Wahrückstellungen	#133
	4.1.5 Ansatzpflicht nach § 249 HGB	#134
	4.1.6 Steuerrechtlicher Ansatz	#146
	4.1.7 Ausweis	#147
4.2	Bewertung von Rückstellungen in Handels- und Steuerbilanz	#149
	4.2.1 Grundsätze zur Bewertung von Rückstellungen	#150
	4.2.2 Besonderheiten bei langfristigen Rückstellungen	#155
	4.2.3 Exkurs: Besonderheiten bei Ansammlungsrückstellungen	#161
4.3	Anhangangaben	#168
4.4	Übergangsregelungen für Pensionsrückstellungen (Art. 67 Abs. 1 EGHGB)	#170
	4.4.1 Erhöhung der Rückstellung	#171
	4.4.2 Verminderung der Rückstellung	#171
4.5	Sondersachverhalt: Pensionsrückstellungen	#172
	4.5.1 Grundsatz zur Bewertung	#173
	4.5.2 Berechnungsmethoden	#174
	4.5.3 Ausweis im Jahresabschluss	#178

Stand: 19.10.2022

		Folie-Nr.
TOP 4	Bilanzierung Rückstellungen; Forts.	#123
	4.5.4 Besonderheit Saldierungsgebot	#180
	4.5.5 Verhältnis zwischen Handels- und Steuerbilanz	#182
4.6	Exkurs: Altersteilzeitvereinbarungen	#183
	4.6.1 Ausgestaltung von ATZ-Verträgen (IDW RS HFA 3, Tz. 2 ff.)	#184
	4.6.2 Handelsrechtliche Bilanzierung gemäß IDW RS HFA 3	#185
	4.6.3 Abschließender Überblick	#189
4.7	Praxisfälle und Beispiele	#190
	4.7.1 Fallstudien 1-5	#191
TOP 5	Gewinn- und Verlustrechnung	#207
5.1	Aufbau der Gewinn- und Verlustrechnung	#209
5.2	Gesamt- versus Umsatzkostenverfahren	#211
5.3	Gewinn- und Verlustrechnung	#213
TOP 6	Grundlagen zur Erstellung des Anhangs	#225
6.1	Rechtliche Rahmenbedingungen für die Erstellung des Anhangs	#228
	6.1.1 Pflicht zur Erstellung/Aufstellung des Anhangs	#229
	6.1.2 Befreiung von der Pflicht zur Aufstellung eines Anhangs/Erleichterungen	#231
	6.1.3 Bedeutung des Anhangs	#232
	6.1.4 Aufgaben des Anhangs	#233
	6.1.5 Form des Anhangs	#234
	6.1.6 Inhalt des Anhangs	#235
	6.1.7 Aufbau des Anhangs	#236
	6.1.8 Allgemeine Anforderungen an den Anhang	#237
6.2	Gesetzlich vorgeschriebene Einzelangaben	#239
6.3	Allgemeine Erläuterungen zum Jahresabschluss	#241

Stand: 19.10.2022

		Folie-Nr.
TOP 6	Grundlagen zur Erstellung des Anhangs; Forts.	#225
6.4	Erläuterungen zu den Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	#243
6.4.1	Angabe Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden (§ 284 Abs. 2 Nr. 1, 2 HGB)	#244
6.4.2	Angabe von Bewertungsreserven (§ 284 Abs. 2 Nr. 3 HGB)	#245
6.4.3	Angabe der FK-Zinsen, die in die Herstellungskosten einbezogen wurden (§ 284 Abs. 2 Nr. 4 HGB)	#246
6.4.4	Anlagenspiegel (§ 284 Abs. 3 HGB)	#246
6.5	Einzelangaben nach § 285 HGB	#247
6.6	Einzelangaben zur Bilanz (Auswahl)	#249
6.7	Einzelangaben zur GuV (Auswahl)	#258
6.8	Sonstige Angaben	#260
6.9	Zusätzliche Angaben bei AG bzw. KGaA	#263
6.10	Befreiung von Angabepflichten – § 288 HGB	#266
6.10.1	Befreiung für kleine Gesellschaften	#267
6.10.2	Befreiung für mittelgroße Gesellschaften	#268
6.11	Offenlegungserleichterungen	#269
6.11.1	Größenabhängige Erleichterungen für kleine Gesellschaften	#270
6.11.2	Größenabhängige Erleichterungen für Kleinstkapitalgesellschaften	#270
6.11.3	Größenabhängige Erleichterungen für mittelgroße Kapitalgesellschaften bei der Offenlegung	#271
TOP 7	Grundzüge für die Aufstellung des Lageberichts	#273
7.1	Normative Vorgaben für alle Lageberichte	#276
7.1.1	Aufstellungspflichten für den Lagebericht	#277
7.1.2	Befreiung von der Pflicht zur Aufstellung eines Lageberichtes/Erleichterungen	#279
7.1.3	Überblick: Handelsrechtliche Anforderungen	#280
7.1.4	Angabepflichten für alle Unternehmen: § 289 HGB	#282
7.1.5	Exkurs: Finanzielle und nichtfinanzielle Leistungsindikatoren nach DRS 20	#284

		Folie-Nr.
TOP 7	Grundzüge für die Aufstellung des Lageberichts; Forts.	#273
7.2	Anforderungen an den Lagebericht von bestimmten „größeren“ Gesellschaften	#285
7.2.1	Ergänzende Vorgaben für bestimmte AktG, KgaA (§ 289a HGB)	#286
7.2.2	Umsetzung CSR-Richtlinien in §§ 289a – 289f HGB	#288
7.2.3	Pflicht zur nichtfinanziellen Erklärung (§ 289b HGB)	#289
7.2.4	Inhalt zur nichtfinanziellen Erklärung (§ 289b – HGB) – NEU	#290
7.2.5	Weglassen nachteiliger Angaben (§ 289e HGB)	#293
7.2.6	Erklärung zur Unternehmensführung (§ 289f HGB) – NEU	#293
7.3	Weitführende Angabepflichten nach DRS 20	#297
7.3.1	Verbindlichkeit des DRS 20 für den Konzernlagebericht nach § 315 HGB	#298
7.3.2	Verbindlichkeit des DRS 20 für den Lagebericht nach § 289 HGB	#298
7.3.3	Anforderungen an den (Konzern-) Lagebericht gemäß DRS 20 (Regelungsinhalt DRS 20)	#300
7.3.4	Kritische Aspekte im Rahmen der Lageberichterstattung	#302
7.3.5	Inhaltliche Konsistenz der Teile des Lageberichts	#303
TOP 8	Exkurs: Rechtsverhältnisse der Unternehmung	#305
8.1	Grundsätzliches	#308
8.2	Grundlagen zum Gesellschaftsvertrag	#310
8.2.1	Inhaltliche Aspekte des Gesellschaftsvertrages	#311
8.2.2	Bedeutung des Gesellschaftsvertrages für den Jahresabschluss	#312
8.3	Handelsregister	#313
8.3.1	Definition	#314
8.3.2	Bereiche des Handelsregisters	#314
8.3.3	Inhalte des Handelsregisterauszuges	#315
8.3.4	Bedeutung für den Jahresabschluss	#317
8.4	Aussagekraft Grundbuch	#318
8.4.1	Definition	#319

Stand: 19.10.2022

		Folie-Nr.
TOP 8	Exkurs: Rechtsverhältnisse der Unternehmung; Forts.	#305
	8.4.2 Aufbau des Grundbuches	#319
	8.4.3 Bedeutung für den Jahresabschluss	#320
8.5	Grundlagen zum Transparenzregister	#321
	8.5.1 Vorbemerkung	#322
	8.5.2 Der wirtschaftlich Berechtigte	#322
	8.5.3 (Zusätzliche) Pflichten für Praxen mit mehr als 10 Steuerberatern (oder Angehörigen sozietätsfähiger Berufe): Interne Sicherungsmaßnahmen	#324
	8.5.4 (Zusätzliche) Pflichten für Praxen mit mehr als 30 Steuerberatern (oder Angehörigen sozietätsfähiger Berufe): Bestellung eines Geldwäschebeauftragten	#324
	8.5.5 Verpflichtete und der Jahresabschluss	#325
8.6	Ausgewählte bedeutende weitere Vertragsverhältnisse oder Rechtsakte	#326
	8.6.1 Feststellung des Jahresabschlusses	#327
	8.6.2 Rechtsfolge der Feststellung	#327
	8.6.3 Entlastung der Geschäftsführung	#327
	8.6.4 Ergebnisverwendungsbeschluss	#328
	8.6.5 Anstellungsverträge mit der Geschäftsführung	#328
	8.6.6 Zusammenstellung der Kreditverträge	#328
	8.6.7 Weitere bedeutende Vertragsverhältnisse	#329
TOP 9	Offenlegung bzw. Hinterlegung des Jahresabschlusses und Lageberichts sowie weiterer Unterlagen	#331
9.1	Unternehmen mit Offenlegungspflichten	#333
	9.1.1 Welche Verpflichtungen zur Offenlegung kennt die deutsche Gesetzgebung?	#334
	9.1.2 Umfang der Offenlegungspflichten	#335
9.2	Aufstellungserleichterungen	#336
	9.2.1 Aufstellungserleichterungen für kleine Gesellschaften	#337
	9.2.2 Aufstellungserleichterungen für KleinstGesellschaften	#340
	9.2.3 Aufstellungserleichterungen für mittelgroße Gesellschaften	#341

		Folie-Nr.
TOP 9	Offenlegung bzw. Hinterlegung des Jahresabschlusses und Lageberichts sowie weiterer Unterlagen; Forts.	#331
9.3	Offenlegungserleichterungen	#343
9.3.1	Erleichterungen für kleine KapG und KleinstKapG (§ 326 HGB)	#344
9.3.2	Erleichterungen für mittelgroße KapG/PersHG (§ 327 HGB)	#345
9.4	Bericht des Aufsichtsrates	#347
9.4.1	Bei Aktiengesellschaften	#348
9.4.2	Bei GmbH mit obligatorischem Aufsichtsrat	#348
9.4.3	Bei GmbH mit fakultativem Aufsichtsrat	#348
9.4.4	Personenhandelsgesellschaft nach § 264a HGB	#348
9.5	Beschluss bzw. Vorschlag über die Ergebnisverwendung	#349
9.5.1	Angabepflicht im Anhang	#350
9.5.2	Befreiungsvorschriften	#350
9.6	Offenlegung eines Konzernabschlusses	#351
9.6.1	Offenlegungsverpflichtung	#352
9.6.2	Umfang der offenlegungspflichtigen Unterlagen	#352
9.7	Offenlegungsverpflichtung bei Unternehmen nach dem PubliG	#353
9.7.1	Offenlegungsverpflichtung	#354
9.7.2	Umfang der offenlegungspflichtigen Unterlagen	#354
9.7.3	Aufstellungserleichterungen für reine PersGes. und Einzelkfm. (§ 9 PubliG)	#355
9.8	Form und Zeitpunkt der Offenlegung	#356
9.8.1	Form und Inhalt - § 328 HGB	#357
9.8.2	Zeitpunkt	#357

Stand: 19.10.2022

		Folie-Nr.
TOP 10	Grundsätze der Erstellung von Jahresabschlüssen (IDW S7) (TYP 1 – TYP 2)	#359
10.1	Umfang der Abschlusserstellung	#362
	10.1.1 Gemeinsamer Umfang für alle Arten der Jahresabschlusserstellung	#363
	10.1.2 Auftragsarten	#364
10.2	Inhalte der Auftragsvereinbarung	#366
10.3	Auftragsdurchführung	#368
	10.3.1 Allgemeine Anforderungen	#369
	10.3.2 Besondere Anforderungen	#371
	10.3.3 Dokumentation	#375
	10.3.4 Vollständigkeitserklärung	#376
10.4	Berichterstattung	#377
	10.4.1 Bescheinigung	#379
	10.4.2 Erstellungsbericht	#381

Stand: 19.10.2022